

КОПИЯ
ВЕРНА

*Подпись
наделены полномочиями
Федерации*



**МИНИСТЕРСТВО
СТРОИТЕЛЬСТВА И ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО
ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

(МИНСТРОЙ РОССИИ)

ПРИКАЗ

МИНИСТЕРСТВО СТРОИТЕЛЬСТВА И ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ОТДЕЛ
ДЕЛОПРОИЗВОДСТВА
ДОКУМЕНТАЦИОННОГО
КОНТРОЛЯ
ЗАРЕГИСТРИРОВАНО
Регистрационный № 44397
от "22" ноября 2016

от "29" сентября 2016 г.

№ 676/нр

Москва

**Об утверждении документов по осуществлению внутреннего финансового
контроля в Министерстве строительства и жилищно-коммунального
хозяйства Российской Федерации и подведомственных
Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства
Российской Федерации федеральных казенных учреждениях**

В целях реализации статьи 160²⁻¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2013, № 31, ст. 4191; № 52, ст. 6983; 2016, № 1, ст. 26; № 27, ст. 4278) и в соответствии с Правилами осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2014, № 12, ст. 1290; 2015, № 16, ст. 2393; 2016, № 18, ст. 2632),
п р и к а з ы в а ю :

1. Утвердить:

а) Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, применяемых Министерством строительства

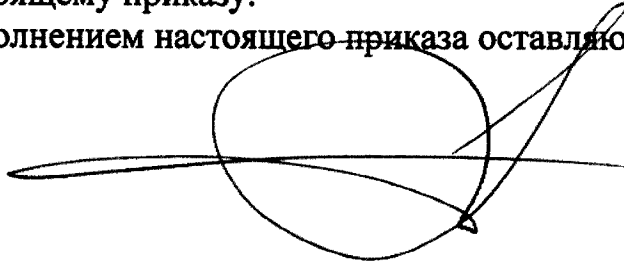
и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации и подведомственными Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации федеральными казенными учреждениями при осуществлении внутреннего финансового контроля, согласно Приложению № 1 к настоящему приказу;

б) Порядок ведения и хранения журналов учета результатов внутреннего финансового контроля, осуществляемого Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации и подведомственными Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации федеральными казенными учреждениями, согласно приложению № 2 к настоящему приказу;

в) Порядок составления отчета о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации и подведомственными Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации федеральными казенными учреждениями, согласно Приложению № 3 к настоящему приказу.

2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Министр



М.А. Мень

Приложение № 1
к приказу Министерства строительства
и жилищно-коммунального хозяйства
Российской Федерации
от 29 сентября 2016 г. № 676/пр

**Порядок
формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового
контроля, применяемых Министерством строительства
и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации
и подведомственными Министерству строительства и жилищно-
коммунального хозяйства Российской Федерации федеральными казенными
учреждениями при осуществлении внутреннего финансового контроля**

1. Формирование (актуализация) карт внутреннего финансового контроля, применяемых Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации и подведомственными Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации федеральными казенными учреждениями (далее – карты внутреннего финансового контроля), осуществляется при подготовке к проведению внутреннего финансового контроля в Министерстве строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации (далее – Министерство) и подведомственных Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации федеральных казенных учреждениях (далее - федеральные казенные учреждения).

2. Карты внутреннего финансового контроля формируются в каждом структурном подразделении Министерства (далее - структурные подразделения) федерального казенного учреждения, ответственном за результаты выполнения бюджетных процедур по рекомендуемому образцу согласно приложению к настоящему Порядку.

3. Процесс формирования (актуализации) карты внутреннего финансового контроля согласно пункту 11 Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2014, № 12, ст. 1290; 2015, № 16, ст. 2393; 2016, № 18, ст. 2632), включает следующие этапы:

а) анализ предмета внутреннего финансового контроля в целях определения применяемых к нему методов контроля и контрольных действий (далее - процедуры внутреннего финансового контроля);

б) формирование перечня операций (действий по формированию документов,

необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций.

4. При формировании перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) в карты внутреннего финансового контроля включаются операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры), невыполнение которых может оказать негативное влияние на осуществление внутренних бюджетных процедур, операций, подготовку документов, относящихся к контрольной среде (далее - бюджетные риски).

5. Карта внутреннего финансового контроля представляет собой документ, в котором по каждой операции внутренней бюджетной процедуры, подверженной бюджетному риску, и включенной в карту, указываются данные о должностном лице, ответственном за формирование документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры, периодичности выполнения операции, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, методах осуществления контрольных действий, наименовании контрольных действий, видах и способах контроля, периодичности осуществления контрольного действия, сроках выполнения контрольного действия.

6. К методам осуществления контрольных действий, указываемым в графе 6 карты внутреннего финансового контроля, относятся: самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, контроль по уровню подведомственности, смежный контроль.

7. К контрольным действиям, указываемым в графе 7 карты внутреннего финансового контроля, относятся:

проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов и процедур;

подтверждение (согласование) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

сверка данных;

сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

В карте внутреннего финансового контроля указывается одно или несколько из таких контрольных действий.

8. В графе 8 карты внутреннего финансового контроля указывается один из следующих видов контроля: визуальный, автоматический, смешанный, а также один из способов контроля - сплошной или выборочный.

9. В графе 9 карты внутреннего финансового контроля указывается периодичность осуществления и срок выполнения контрольного действия.

10. Карты внутреннего финансового контроля в Министерстве утверждаются курирующими соответствующие структурные подразделения заместителями Министра строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации, в федеральных казенных учреждениях - руководителем (заместителем руководителя) федерального казенного учреждения.

11. Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится:

а) до начала очередного финансового года;

б) при принятии решения курирующими соответствующие структурные подразделения заместителями Министра строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации в Министерстве, руководителем (заместителем руководителя) в федеральных казенных учреждениях о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;

в) в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, предусматривающие изменение внутренних бюджетных процедур.

12. Актуализация (формирование) карт внутреннего финансового контроля проводится не реже одного раза в год.

Приложение
к Порядку формирования, утверждения
и актуализации карт внутреннего
финансового контроля, применяемых
Министерством строительства
и жилищно-коммунального хозяйства
Российской Федерации
и подведомственными Министерству строительства
и жилищно-коммунального хозяйства
Российской Федерации федеральными казенными
учреждениями при осуществлении
внутреннего финансового контроля

Рекомендуемый образец

Утверждаю:

_____ (наименование должности)

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

" _____ " 20 ____ г.

Карта внутреннего финансового контроля на _____ год

_____ (наименование структурного подразделения)
Министерства (федерального казенного

**Руководитель структурного подразделения
Министерства (федерального казенного учреждения)** _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение № 2
к приказу Министерства строительства
и жилищно-коммунального хозяйства
Российской Федерации
от 29 сентября 2016 г. № 676/пр

**Порядок
ведения и хранения журналов учета результатов внутреннего финансового
контроля, осуществляемого Министерством строительства
и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации
и подведомственными Министерству строительства
и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации
федеральными казенными учреждениями**

1. Ведение журналов учета результатов внутреннего финансового контроля, осуществляемого Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации и подведомственными Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации федеральными казенными учреждениями (далее – Журналы) осуществляется по рекомендуемому образцу согласно приложению к настоящему Порядку в каждом структурном подразделении Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации (далее – Министерство) и подведомственных Министерству федеральных казенных учреждений (далее – федеральные казенные учреждения).

2. Журналы формируются и брошюруются в хронологическом порядке. На обложке указываются: наименование структурного подразделения Министерства (федерального казенного учреждения); название и порядковый номер папки (дела); отчетный период (год, квартал (месяц)); начальный и последний номера журналов; количество листов в папке (деле).

3. Хранение Журналов осуществляется способами, обеспечивающими их защиту от несанкционированных исправлений, утраты целостности информации в них и сохранность самих документов.

4. Соблюдение требований к хранению Журналов осуществляется лицом, ответственным за их формирование, до момента их сдачи в архивную службу Министерства, федерального казенного учреждения.

Приложение
к Порядку ведения и хранения
журналов учета результатов внутреннего финансового контроля,
осуществляемого Министерством строительства
и жилищно-коммунального хозяйства
Российской Федерации
и подведомственными Министерству строительства
и жилищно-коммунального хозяйства
Российской Федерации
федеральными казенными учреждениями

Рекомендуемый образец

Журнал
учета результатов внутреннего финансового контроля
за ____ год

(наименование структурного подразделения Министерства (федерального казенного учреждения), ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур)

Дата	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции, ФИО	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие, ФИО	Характеристики контрольного действия	Результаты контрольного действия (выявленные недостатки и нарушения)	Сведения о причинах возникновения недостатков (нарушений)	Предлагаемые меры по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения	Отметка об устранении, дата, подпись и ФИО исполнителя
------	-----------------------	---	--	--------------------------------------	--	---	--	--

**Порядок
составления отчета о результатах внутреннего финансового контроля,
осуществляемого Министерством строительства и жилищно-коммунального
хозяйства Российской Федерации и подведомственными
Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства
Российской Федерации федеральными казенными учреждениями**

1. Отчет о результатах внутреннего финансового контроля (далее – Отчет) составляется по рекомендуемому образцу согласно приложению к настоящему Порядку структурными подразделениями Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации (далее – структурные подразделения) и подведомственными Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации (далее – Министерство) федеральными казенными учреждениями, ответственными за результаты выполнения бюджетных процедур нарастающим итогом с начала текущего года на основе данных журналов учета результатов внутреннего финансового контроля, осуществляемого Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации и подведомственными Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации федеральными казенными учреждениями и представляется с сопроводительным письмом на бумажных носителях или в виде электронного документа в Департамент финансов Министерства ежеквартально до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

2. В графе 1 Отчета указываются методы контроля, осуществляемые в соответствии с картой внутреннего финансового контроля: самоконтроль, контроль по уровню подчиненности и контроль по уровню подведомственности, смежный контроль.

3. В графе 2 Отчета указывается количество контрольных действий, проведенных в рамках внутреннего финансового контроля в соответствии с графой 7 карты внутреннего финансового контроля.

4. В графе 3 Отчета указывается количество бюджетных процедур, выполненных с нарушением, выявленных при исполнении внутренних бюджетных процедур.

5. В графе 4 Отчета указывается количество заключений, оформленных по результатам проверок, предложенных мер по устранению недостатков

(нарушений), причин их возникновения в соответствии с графой 6 журнала учета результатов внутреннего финансового контроля.

6. В графе 5 Отчета указывается количество принятых мер, а также количество исполненных заключений по устранению недостатков (нарушений) в соответствии с графой 9 журнала учета результатов внутреннего финансового контроля.

7. В графе 6 Отчета указывается количество материалов, оформленных по результатам контрольных действий, направленных в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере.

8. К Отчету прилагается пояснительная записка, содержащая дополнительную информацию о результатах, проведенных структурными подразделениями Министерства и подведомственными Министерству федеральными казенными учреждениями проверок, о передаче материалов проверки в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово - бюджетной сфере об иных решениях о привлечении виновных в выявленных нарушениях лиц к ответственности.

9. На основании Отчетов, представляемых структурными подразделениями Министерства и подведомственными Министерству федеральными казенными учреждениями, Департаментом финансов Министерства формируется сводная отчетность о результатах внутреннего финансового контроля за соответствующий период, которая представляется на рассмотрение Министру строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации для принятия им соответствующих решений согласно пункту 25 Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2014, № 12, ст. 1290; 2015, № 16, ст. 2393; 2016, № 18, ст. 2632).

Приложение
к Порядку составления отчета о результатах внутреннего
финансового контроля, осуществляемого
Министерством строительства
и жилищно-коммунального хозяйства
Российской Федерации
и подведомственными Министерству строительства
и жилищно-коммунального хозяйства
Российской Федерации
федеральными казенными учреждениями

Рекомендуемый образец

Отчет
о результатах внутреннего финансового контроля
по состоянию на " 20 " _____ года

(наименование структурного подразделения Министерства (федерального казенного учреждения), ответственного
за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур)

Методы контроля	Количество контрольных действий	Количество бюджетных процедур, выполненных с нарушением	Количество		Количество материалов, направленных Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово бюджетной сфере
			заключений, оформленных по результатам проверок, предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения	принятых мер, исполненных заключений	

1	2	3	4	5	6
1. Самоконтроль					
2. Контроль по уровню подчиненности					
3. Контроль по уровню подведомственности					
4. Смежный контроль.					
Итого					

Руководитель структурного подразделения
Министерства (федерального казенного учреждения)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)